

УДК 657.421.3

**АНАЛИЗ И РЕГУЛИРОВАНИЕ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ФУТБОЛЬНЫХ КЛУБОВ ПРЕМЬЕР–ЛИГИ УКРАИНЫ**

Мелех Ярослав Романович, аспирант

Melekh Yaroslav, postgraduate, yaroslav.melekh@gmail.com

В статье исследуются тенденции развития мирового футбола как успешного бизнеса, анализируются источники доходов украинских футбольных клубов Премьер–Лиги и основные статьи расходов, рассматриваются требования УЭФА по финансовому «фейр–плей».

Ключевые слова: футбол, футбольный клуб, доходы, расходы, трансфертные контракты, финансовый «фейр-плей».

Эффективность деятельности профессиональных футбольных клубов при формировании качественного основного продукта – содействие футбольному матчу в большей степени, чем в других отраслях экономики зависит от человеческого капитала, который невозможно заменить точным оборудованием или новыми технологиями. Производительность футбольной команды как результат успешной игры способствует увеличению популярности команды и привязанности зрителей, фанатов, средств массовой информации, позволяет получить более высокий рейтинг и признание в футбольном мире. Это одновременно влияет на улучшение финансовых показателей клуба в результате продажи билетов и абонементов на матчи, прав на телетрансляции, на рост стоимости отдельных игроков и команды в целом, увеличение поступлений от продажи футбольной символики, рекламы, прав на регистрацию игроков, спонсорских поступлений.

Коммерциализация спорта, которая происходит в течение трех последних десятилетий, изменила отношение к этой деятельности, как к успешному бизнесу. Так, в 2014 году доход мировой индустрии спорта составил 146 500 млн. долл. США, что составляет 7,5% мировой индустрии развлечений и СМИ и до 3% ВВП в наиболее развитых странах.

Современный профессиональный футбол – это не только соревнование двух команд, а мощная индустрия с миллиардным оборотом. Доходы каждого из наиболее успешных европейских футбольных клубов: «Реал Мадрид», «Манчестер Юнайтед», «Бавария», ФК «Барселона» и «Пари Сен-Жермен» превышают 470 млн. евро, а лидер – «Реал Мадрид» в сезоне 2013–2014 гг. получил доходы почти 550 млн. евро [1].

Определив основные моменты развития футбольной индустрии в Европе, проанализируем современное состояние украинского рынка футбола, сравним его с европейским для формирования прогнозов развития в экономике Украины.

Профессиональные футбольные клубы получают доходы из следующих источников: реализация билетов и абонементов на матчи, продажа прав на телетрансляции, продажа прав на регистрацию игроков, поступления от продажи лицензированной клубной атрибутики (футболки, бейсболки, мячи, шарфы, футбольные формы, спортивная одежда, сувениры), поступления от рекламы, добровольные пожертвования от спонсоров, прочие поступления (аренда стадиона, помещений и прилегающей территории, парковка автомобилей, концессия от продажи еды во время матчей торговыми предприятиями). Футбольный клуб, который принимает участие в чемпионатах под эгидой УЕФА получает солидарные выплаты и призовые средства УЕФА.

Проведенные исследования показывают, что за период 2009–2014 гг. выручка украинских футбольных клубов высшей лиги выросла на 1,4 млн. евро, что составляет 14%, однако в краткосрочном периоде в 2014 году выручка снизилась на 108 млн. евро. [1]. Структура доходов украинских клубов Премьер-Лиги и английской Премьер-Лиги существенно отличается.

По данным УЕФА наибольшую долю в доходах украинских клубов – 56% (88,48 млн. евро) составляют поступления от спонсоров и коммерческой деятельности, 20% (31,6 млн. евро) – Еврокубковые доходы, 4% (6,32 млн. евро) – доходы от телетрансляции матчей, другие доходы – 18% (28,44 млн. евро). Всего 2% или 3,16 млн. евро составляют доходы от основной деятельности – содействие футбольному матчу – продажи билетов и абонементов на матчи.

Для сравнения, в доходах клубов английской Премьер-Лиги в 2014 наибольшую долю составили поступления от телетрансляции – 49%, доходы от продажи билетов и абонементов на матчи – 18%, поступления от спонсоров и коммерческой деятельности – 28%.

Приведенные различия в структуре доходов украинских и европейских клубов обусловлены уровнем развития футбола как составляющей индустрии развлечений и зрелищ, связанные с развитием экономики страны в целом и находятся в прямой зависимости от расположения и финансовых возможностей болельщиков и фанатов.

Наибольшую долю в структуре расходов украинских футбольных клубов – 85% или 133 млн. евро составляют расходы на заработную плату, то есть прямые инвестиции на

содержание и улучшение человеческого капитала футбольных клубов, что является самым высоким показателем среди всех видов экономической деятельности в Украине.

Дополнительно украинские футбольные клубы потратили в 2014 году на приобретение прав регистраций игроков 16 млн. евро, что составляет 10,2% в сумме общих затрат клубов.

Специфика деятельности футбольного клуба требует соблюдения баланса между производительностью и эффективностью, должна учитывать ограничения, которые накладываются институциональной средой и значительное влияние общества.

Развитием и контролем деятельности в сфере футбола в Украине занимается Федерация футбола Украины (ФФУ), которая обеспечивает содействие росту уровня и массовости футбола в стране, совершенствованию системы подготовки футболистов и методологии игры в футбол. Среди других видов соревнований ФФУ организует чемпионат, первенство, Кубок Украины и Чемпионат Украины среди команд профессиональных клубов; чемпионат и кубок Украины среди любительских команд, представляет страну в УЕФА и ФИФА. Для обеспечения деятельности при ФФУ постоянно действуют комитеты: профессионального спорта, по аттестации футбольных клубов, национальных сборных команд по вопросам стадионов и безопасности проведения соревнований, этики и честной игры, стратегического развития профессионального футбола, массового футбола, внутреннего аудита ФФУ, юношеского футбола, развития футбола в регионах, спортивно-медицинский комитет. Их слаженное взаимодействие обеспечивает развитие как профессионального, так и любительского спорта, пропаганде здорового образа жизни и популяризации футбола.

Регулирование деятельности профессиональных футбольных клубов осуществляется ФФУ по требованиям УЭФА [2]. Украинские профессиональные клубы высшего дивизиона – Премьер–Лиги подлежат лицензированию УЕФА для подтверждения соответствия требованиям контролирующего органа по спортивным критериям (развитие молодежного футбола, молодежные спортивные команды, медицинское обеспечение игроков, регистрация игроков, письменные контракты с игроками, судейства и правила игры, расового равенства и недопущения дискриминации), инфраструктурных критериев (стадион для проведения клубного турнира УЕФА, учебно–тренировочные объекты, другая необходимая инфраструктура), финансовых критериев (годовая и промежуточная финансовая отчетность, отсутствие просроченной задолженности перед другими клубами, работниками, налоговыми органами и социальными фондами), финансовый «фейр–плей» [2].

В сентябре 2009 года УЕФА была утверждена Концепция финансового «фейр–плей» (пересмотренная в 2012 г.), направленная на долгосрочное развитие европейского футбола, которая в полном объеме начнет действовать с 1 июля 2016 года [2].

Главной целью Концепции является соблюдение безубыточности и ликвидности клубов, сохранение собственного капитала. Наличие убытков и просроченной задолженности не позволит клубам осуществлять финансовые операции, в том числе приобретение прав на регистрации игроков за трансфертными контрактами, уменьшит количество зарегистрированных УЕФА футболистов и приведет к наложению УЕФА штрафных санкций за нарушение правил. По концепции финансового «фейр–плей» клубы не смогут тратить больше, чем зарабатывают и должны своевременно выполнять все взятые на себя обязательства.

Безубыточность клубов определяется по методике УЕФА [2] путем сравнения релевантных доходов и расходов. Релевантными являются только доходы футбольного клуба, которые получаются от организации футбольного матча (продажи билетов и абонементов) и сопутствующие доходы, которые обеспечивают его проведение либо могут быть получены в результате его проведения (реклама и спонсорство, телетрансляция футбольных матчей, коммерческая деятельность и др.).

Не включаются одновременно в состав релевантных доходов футбольных клубов в полном объеме поступления от других клубов по трансфертным контрактам, если футбольный клуб при их отображении использует метод капитализации и амортизации. В составе доходов отражается результат – прибыль от выбытия регистрации игрока, кото-

рый определяется как разница между балансовой стоимостью игрока на дату выбытия и суммой чистых поступлений от операции выбытия по трансфертному контракту.

Перечень релевантных расходов за критериями УЭФА приведен в таблице [2].

Таблица – Статьи релевантных расходов футбольных клубов за критериями УЭФА

Статьи релевантных расходов	Интерпретация статей релевантных расходов
Себестоимость израсходованных (реализованных) материалов	расходы на питание, медицинское обслуживание, использование комплектов формы и спортивных принадлежностей, себестоимость реализованных товаров
Расходы на оплату труда	все формы вознаграждения, включая единовременные выплаты для сотрудников: заработная плата, отчисления в фонды социального обеспечения, плата за право использования имиджа, участие в прибыли и премии), другие льготы (медицинское обслуживание, жилье, автомобили предоставляемых бесплатно или по льготным ценам, товары и услуги), пенсионные программы, другие долгосрочные выплаты
Прочие операционные расходы	затраты на проведение матчей, затраты на аренду, административные и накладные расходы, а также расходы на деятельность, не связанную с футболом, но имеющей отношение к клубу, амортизацию/обесценение регистраций игроков и убытки от выбытия регистраций игроков
Убыток от выбытия и амортизация (обесценение) прав на регистрации игроков (и (или) расходы на приобретение прав на регистрации игроков	а) для клуба, который использует для учета регистраций игроков метод капитализации и амортизации – амортизация, обесценение регистраций игроков и убытки от выбытия регистраций игроков; б) для клуба, который использует для учета регистраций игроков метод доходов и расходов – расходы на приобретение прав на регистрацию игроков
Финансовые расходы и дивиденды	процентные и другие расходы, понесенные организацией в связи с заимствованием средств.

Расходы на развитие молодежного футбола относят в состав релевантных расходов на развитие молодежного футбола в том случае, если клуб не может отделить их от других расходов деятельности и не осуществляет капитализацию.

Расходы на социальные программы и развитие женского футбола могут относиться к релевантным только по решению клуба.

Прочие доходы от деятельности, не связанной с футболом, но имеющих отношение к клубу: поступления от реализации услуг гостиницами, ресторанами, конференц-залами, медицинскими центрами, которые находятся на территории ФК – принимаются в расчет безубыточности только при условии включения в расчет связанных с ними расходов.

При передаче из клуба игроков, регистрации которых остаются в клубе, доходы исключаются из расчета безубыточности, за исключением операций трансферта на постоянной основе

Не включаются в расчет безубыточности такие операции [2]: результат от выбытия, амортизация и обесценение основных средств и нематериальных активов (кроме регистраций игроков), расходы по налогу на прибыль.

Расчет безубыточности показывает равенство или превышение доходов над расходами, непрерывность деятельности по аудиторским заключениям, отсутствие негативной суммы собственного капитала, уровень расходов на оплату труда – до 70% совокупного дохода, наличие долга, менее 100% совокупного дохода отчетного периода.

Соблюдение требований ФФУ и УЭФА по финансовому «фейр-плей» позволит футбольным клубам совершать расходы только в пределах имеющихся ресурсов, что, в кратковременном периоде может негативно повлиять на результативность их деятельности, но в долгосрочном периоде обеспечит непрерывность деятельности и ее дальнейшее развитие.

Проведенный по данным УЕФА анализ доходов и расходов украинских футбольных клубов показал, что в сезоне 2013–2014 гг. результаты их деятельности соответствуют переходному периоду действия требований финансового «фейр-плей» и для улучшения их финансового состояния необходимо пересмотреть доходы и расходы за требованиями УЕФА.

Список использованных источников:

1. Club licensing benchmarking report financial year 2014// URL: http://www.uefa.org/MultimediaFiles/Download/Tech/uefaorg/General/02/29/65/84/2296584_DOWNLOAD.pdf.
2. Правила УЭФА по лицензированию клубов и финансовому «фейр-плей»: [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.ffu.org.ua/files/ndocs_394.pdf.
3. Aumann R.J., Shapley L. Value of Non-Atomic Games, Princeton University Press, Princeton NJ // URL: http://www.nobelprize.org/nobel_prizes/economic-sciences/laureates/2005/advanced-economicsciences2005.pdf